
COMUNE DI MAJANO

ex Provincia di Udine

Relazione al rendiconto 2021 dell'organo di revisione

IL REVISORE

DOTT. LUCIANO DEGANIS

Comune di Majano
ex Provincia di Udine

IL REVISORE UNICO

Verbale del 09 maggio 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di Revisione ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021.

L'Organo di Revisione tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio presenta l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Organo di Revisione non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio l'Organo di Revisione ha verificato che il Comune, non avendone ricevuti, non è stato soggetto all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione dei rilievi mossi dalla Corte dei Conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Organo di Revisione.

La relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

L'Organo di Revisione nel trasmettere l'allegata relazione, al fine di rispettare i termini di cui all'articolo 227 del TUEL, rinuncia al termine di cui all'articolo 239, comma 1 lettera d) poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

Majano, 09 maggio 2022

Il Revisore

dott. Luciano Deganis

Sommario

1. PREMESSA.....	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	5
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	7
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	9
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	15
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	22
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	23
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	24
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	26
10. CONSIDERAZIONI FINALI	26
11. CONCLUSIONI	26

1. PREMESSA

Il Comune di Majano registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 5.866 abitanti.

L'Organo di Revisione ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, il Comune ha caricato la documentazione nella modalità *"Preconsuntivo oppure Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo"*. Al riguardo non sono stati segnalati errori.

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficiarietà attesta che il Comune non è strutturalmente deficitario. Attesta inoltre che l'ente:

- non è in disavanzo;
- non è in dissesto;
- non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale non sussistendone la necessità.

L'Organo di Revisione, ha verificato che non sussiste la necessità di rispettare le percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale.

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto entro i termini di legge e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

Il fondo di cassa al 31.12.2021 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	2.195.815,72
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	2.195.815,72
Differenza	0,00

L'Organo di Revisione ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

	2019	2020	2021	
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.707.162,64	3.842.651,02	2.195.815,72	
<i>di cui cassa vincolata</i>	110.793,90	1.328.783,69	1.082.210,70	
70				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	148.324,40	110.793,90	1.328.783,69
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	148.324,40	110.793,90	1.328.783,69
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	194.964,35	1.462.214,39	113.351,83
Decrementi per pagamenti vincolati	-	232.494,85	244.224,60	359.924,82
Fondi vincolati al 31.12	=	110.793,90	1.328.783,69	1.082.210,70
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	110.793,90	1.328.783,69	1.082.210,70

Alla data del 31/12 la cassa vincolata non risulta essere utilizzata. L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'Ente al 31.12.2021 non corrisponde con quello risultante al Tesoriere perché in quest'ultimo sono compresi impropriamente anche gli oneri di urbanizzazione per euro 95.374,56.

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto SIOPE allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto SIOPE allegato obbligatorio al rendiconto.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle verifiche trimestrali di cassa ed alla verifica straordinaria di cassa ex art. 224 del Tuel.

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" al di fuori del conto di tesoriere, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2021 con la verifica di cassa del 24.02.2022 e precisamente:

Conto corrente (bancario/postale) e numero	Tipologia entrata	Saldo al 31 dicembre 2021
c/c postale 14975338	entrate varie	73.840,80
c/c 35476357 Credit Agricole	donazioni centro anziani	14.060,99
c/c 35533749 Credit Agricole	emergenza coronavirus	7.683,44

Nel conto del tesoriere al 31.12.2021 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'Ente nel corso dell'esercizio non ha fruito di anticipazioni di tesoreria.

Dati sui pagamenti

L'ente ha adottato misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

Non sussistendo casi di superamento dei termini di pagamento non si è reso necessario adottare misure per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33 del D.Lgs. n. 33/2013, ha riportato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti nella relazione della Giunta sul rendiconto. In merito al rispetto della tempestività dei pagamenti l'Organo di revisione rileva che l'Ente ha rispettato i termini di pagamento avendo mediamente pagato nel 2021 con un anticipo di circa 12 giorni rispetto alla scadenza.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs. n. 231/2002.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al parere dell'Organo di revisione del 21.04.2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

- Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 44,68 %
- Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 76,22 %

L'anzianità dei residui attivi al 31.12.2021 è la seguente:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	232.737,87	84.711,38	119.569,02	149.075,77	178.011,52	541.500,70	1.305.606,26
Titolo 2		105,91			158.549,89	117.397,59	276.053,39
Titolo 3	27.313,96	21.520,69	5.160,88	11.498,54	60.273,29	269.922,40	395.689,76
Titolo 4	59.732,75	380.000,00	52.151,01	69.919,62	89.537,65	1.098.890,38	1.750.231,41
Titolo 5	41.849,92				400.000,00		441.849,92
Titolo 6							0,00
Titolo 7							0,00
Titolo 9	10.845,89	528,77	1.428,93	1.700,35	27,66	5.706,29	20.237,89
Totale	372.480,39	486.866,75	178.309,84	232.194,28	886.400,01	2.033.417,36	4.189.668,63

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere interamente esigibili, compatibilmente con la solvibilità dei debitori che richiede la necessità di accantonare l'avanzo di amministrazione in misura pari al relativo FCDE di euro 906.959,06;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano permanere residui vetusti per cui si invita l'ente a valutare l'opportunità, così come previsto dal principio contabile 4/2 punto 9.1, di stralciare dal conto del bilancio i crediti di dubbia e difficile esazione trascorsi tre anni dalla loro scadenza, mantenendo la loro iscrizione nello stato patrimoniale della contabilità economico-patrimoniale, e pur sempre persistendo nell'attività di esazione anche affidata a terzi;
- i principali residui attivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	Note
1	IMU a seguito di attività di verifica e controllo	377.383,87	FCDE 299.152,19
1	TARI	557.528,52	FCDE 463.417,71
1	Addizionale comunale IRPEF	285.743,13	Escluso da FCDE
3	Rette centro anziani	156.324,68	FCDE 22.354,43
3	Proventi sanzioni Codice della Strada	47.374,54	FCDE 43.444,69

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato.

L'anzianità dei residui passivi al 31.12.2021 è la seguente:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	11.327,66	536,60	9.863,36	7.581,49	46.946,28	788.386,91	864.642,30
Titolo 2	87.293,49			77.042,86		235.104,25	399.440,60
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7	77.598,13	7.862,10	12.600,21	12.286,05	4.362,92	16.074,28	130.783,69
Totale	176.219,28	8.398,70	22.463,57	96.910,40	51.309,20	1.039.565,44	1.394.866,59

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito verso l'ente;
- non sono presenti residui passivi del Titolo 4 "rimborsi di prestiti";
- non sono presenti residui passivi del Titolo 5 "chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere".

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			3.842.651,02
RISCOSSIONI	1.605.222,55	6.443.923,93	8.049.146,48
PAGAMENTI	1.407.825,43	8.288.156,35	9.695.981,78
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.195.815,72
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.195.815,72
RESIDUI ATTIVI	2.156.251,27	2.033.417,36	4.189.668,63
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			285.743,13
RESIDUI PASSIVI	355.301,15	1.039.565,44	1.394.866,59
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			127.855,13
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.698.842,19
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			3.163.920,44

La conciliazione tra risultato di competenza 2021 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-850.380,50
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	2.090.119,37
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.826.697,32
SALDO FPV	263.422,05
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	169.808,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.234,99
Minori residui passivi riaccertati (+)	83.948,87
SALDO GESTIONE RESIDUI	252.521,88
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-850.380,50
SALDO FPV	263.422,05
SALDO GESTIONE RESIDUI	252.521,88
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.283.409,52
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.214.947,49
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	3.163.920,44

L'evoluzione del risultato di amministrazione degli ultimi tre esercizi è il seguente:

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	3.842.651,02		1.707.162,64		1.764.266,00	
+ Riscossioni	8.049.146,48		10.195.997,58		8.231.976,66	
- Pagamenti	-9.695.981,78		-8.060.509,20		-8.289.080,02	
= Cassa al 31.12	2.195.815,72		3.842.651,02		1.707.162,64	
+ residui attivi (Crediti)	4.189.668,63		3.592.900,81		3.406.761,74	
- residui passivi (Debiti)	-1.394.866,59		-1.847.075,45		-1.757.825,43	
= Avanzo di Amministrazione	4.990.617,76		5.588.476,38		3.356.098,95	
- FPV per spese correnti	-127.855,13		-97.196,73		-71.454,03	
- FPV per spese in c/ capitale	-1.698.842,19		-1.992.922,64		-403.630,39	
= Risultato di Amministrazione	3.163.920,44	100%	3.498.357,01	100%	2.881.014,53	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	-906.959,06	-28,7%	-763.704,07	-21,8%	-573.223,04	-19,9%
- Altri accantonamenti	-100.623,37	-3,2%	-28.992,00	-0,8%	-17.047,00	-0,6%
= Totale Parte Accantonata	-1.007.582,43	-31,8%	-792.696,07	-22,7%	-590.270,04	-20,5%
- Totale Parte Vincolata	-619.151,31	-19,6%	-1.030.520,52	-29,5%	-574.627,48	-19,9%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	-5.800,34	0%	-45,76	0%	-17.806,23	-1%
= Avanzo Disponibile	1.531.386,36	48,4%	1.675.094,66	47,9%	1.698.310,78	58,9%

Nel corso dell'esercizio 2021 sono state effettuate variazioni di bilancio come da seguente riepilogo che confronta l'esercizio 2021 con l'esercizio 2020:

Variazioni di bilancio	2021	2020
numero totale	14	17
<i>di cui</i>		
Variazioni di Consiglio	3	3
Variazioni di Giunta in via d'urgenza ex art. 175 comma 4 con ratifica Consiglio	1	3
Variazioni di Giunta con poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel (riaccertamento ordinario residui)	1	1
Variazioni di Giunta con poteri propri ex art. 2 D.L. 154/2020 (trasferimento risorse per Covid-19)	-	2
Variazioni di Giunta con poteri propri ex art. 166 Tuel (prelievi fondo riserva e riserva di cassa)	3	1
Variazioni del Responsabile servizi finanziari ex art. 175 c. 5-quater Tuel	6	7

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31.12.2020 nel corso dell'esercizio 2021 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				656.515,72	656.515,72
Finanziamento di spese correnti non permanenti				25.000,00	25.000,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	8.992,00				8.992,00
Utilizzo parte vincolata		592.901,80			592.901,80
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	783.704,07	437.618,72	45,76	993.578,94	2.214.947,49
Totale	792.696,07	1.030.520,52	45,76	1.675.094,66	3.498.357,01

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	8.992,00	8.992,00
Valore delle parti non utilizzate	763.704,07	0,00	0,00	20.000,00	783.704,07
Totale	763.704,07	0,00	0,00	28.992,00	792.696,07

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
Utilizzo parte vincolata	297.581,99	253.760,75	0,00	41.559,06	592.901,80
Valore delle parti non utilizzate	79.275,32	288.961,93	0,03	69.381,44	437.618,72
Totale	376.857,31	542.722,68	0,03	110.940,50	1.030.520,52

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 comma 2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;

- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art. 187 comma 3-bis Tuel, che l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile allegato 4/2 punto 3.3.

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di Revisione ha verificato la corretta quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata la media semplice fra totale incassato e totale accertato.

L'Ente ai fini del calcolo della percentuale di riscossione non ha usufruito dell'agevolazione prevista dall'art. 107-bis del D.L. 18/2020, come modificato dall'art. 30-bis D.L. 41/21, che consente agli enti di calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

La media semplice è stata calcolata per singolo capitolo.

Ai fini del calcolo sono state comprese le entrate di dubbia esigibilità.

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- sono stati eliminati crediti già iscritti fra i residui attivi non riscossi per euro 1.234,99; trattandosi di crediti riconosciuti insussistenti, non sono stati iscritti nel conto del patrimonio;
- i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio in precedenti esercizi per euro 9.387,13 sono:
 - indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
 - riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
 - indicati nell'apposito allegato al rendiconto, ai sensi dell'art. 230 comma 5 del TUEL.

L'Organo di Revisione attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

Fondo anticipazione liquidità

L'ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità e pertanto non sussiste la necessità di accantonare nel risultato di amministrazione la quota ancora da rimborsare.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ricorrendo le condizioni ex art. 1, commi 550-552, della Legge 147/2001 per le aziende speciali ed ex art. 21 del TUSP per le società, non sussiste l'obbligo di effettuare lo specifico accantonamento.

Fondo contenzioso

L'Ente non ha in essere alcun contenzioso e pertanto non ha costituito nel risultato di amministrazione nessun accantonamento per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato del Sindaco per un ammontare pari ad euro 623,37.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari ad euro 100.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto "allegato a/1" corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate sono confluite nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;
- derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

Nell'esercizio in esame non risultano economie di spesa di competenza o insussistenze di residui passivi finanziate da entrate vincolate che debbano confluire nell'avanzo vincolato.

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'Ente dovrà provvedere nei termini di legge alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web "<http://pareggiobilancio.mef.gov.it>" di cui all'art. 39, comma 2, del D.L. n. 104/2021.

L'Ente ha provveduto ad analizzare le informazioni relative alle maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

A seguito di tali analisi l'Ente ha provveduto a riportare nell'avanzo vincolato l'importo di euro 3.433,63 derivante da entrate per "centri estivi" non completamente utilizzate al 31.12.2021.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto "allegato a/2" corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione. Nell'esercizio in esame non risultano economie di spesa di competenza o insussistenze di residui passivi finanziate da entrate destinate che debbano confluire nell'avanzo destinato agli investimenti.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto "allegato a/3" corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle "allegato a/1", "allegato a/2" e "allegato a/3" risultano compilate riportando l'elenco analitico dei capitoli relativi alle risorse accantonate, vincolate e destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio, anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2021 in quanto già completamente impegnate.

Le tabelle "allegato a/1", "allegato a/2" e "allegato a/3" sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2021, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		649.142,60
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	143.878,36
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	368.962,53
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		136.301,71
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	80.000,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		56.301,71
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		47.308,47
- Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	34.065,90
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		13.242,57
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		13.242,57
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		696.451,07
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		143.878,36
Risorse vincolate nel bilancio		403.028,43
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		149.544,28
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		80.000,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		69.544,28

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2021 stabiliti dalla L.R. 18/2015, avendo conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui all'art. 1, commi 820 e 821, della Legge 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del D.Lgs. 118/2011), come modificato dal D.M. 01.08.2019, infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): euro 696.451,07
- W2 (Equilibrio di bilancio): euro 149.544,28
- W3 (Equilibrio complessivo): euro 69.544,28

Come confermato nelle circolari della Ragioneria Generale dello Stato n. 5 del 09.03.2020 e n. 8 del 15.03.2021, fermo restando l'obbligo di conseguire un Risultato di competenza (W1) non negativo, ai fini della verifica del rispetto degli equilibri di cui al comma 821 della Legge 145/2018, gli enti devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio (W2) che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, a consuntivo, la copertura integrale degli impegni, dei vincoli di destinazione e degli accantonamenti di bilancio. L'Equilibrio complessivo (W3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni definitive su iniziali	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	1.715.377,85	1.802.616,75	1.787.443,69	105,1%	99,2%
Titolo 2	2.439.963,57	2.699.099,31	2.447.090,54	110,6%	90,7%
Titolo 3	1.763.608,18	1.586.614,41	1.511.626,02	90,0%	95,3%
Titolo 4	2.666.822,67	2.022.949,57	1.923.685,40	75,9%	95,1%
Titolo 5	160.000,00	0,00	0,00	0,0%	
Titolo 6	160.000,00	0,00	0,00	0,0%	
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	2.250.000,00	2.250.000,00	807.495,64	100,0%	35,9%
TOTALE	11.155.772,27	10.361.280,04	8.477.341,29	92,9%	81,8%

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	1.802.616,75	1.787.443,69	1.245.942,99	69,71
Titolo II	2.699.099,31	2.447.090,54	2.329.692,95	95,20
Titolo III	1.586.614,41	1.511.626,02	1.241.703,62	82,14
Titolo IV	2.022.949,57	1.923.685,40	824.795,02	42,88
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Tra le principali entrate dei Titoli 1° e 3° si segnalano le seguenti:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza
1	IMU ordinaria	780.000,00	15.402,64
1	TARI	565.416,75	200.131,29
1	Addizionale IRPEF	325.000,00	233.993,57
3	Rette centro anziani	973.576,16	143.765,35
3	Canone depurazione fognatura	59.558,18	29.779,09
3	Canone Unico Patrimoniale	38.468,73	968,00
3	Fitti e canoni attivi	33.284,10	350,00
3	Sanzioni Codice della Strada	15.749,45	2.801,26

Recupero evasione

L'ente sta procedendo ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	115.183,76	23.212,76	95.935,00	299.152,19
Recupero evasione TARI/TARSU/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione ICI	198,36	197,99	37,80	1.963,39
TOTALE	115.382,12	23.410,75	95.972,80	301.115,58

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	305.666,96	
Residui riscossi nel 2021	18.075,22	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-1,33	
Residui al 31/12/2021	287.593,07	94,09%
Residui della competenza	91.971,37	
Residui totali	379.564,44	
FCDE al 31/12/2021	301.115,58	79,33%

Si evidenzia che il FCDE copre il 79,33% dei residui attivi derivanti dall'attività di recupero dell'evasione tributaria.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2019	2020	2021
accertamento	28.354,17	43.657,48	15.749,45
riscossione	23.879,69	25.731,91	12.948,19
%riscossione	84,2%	58,9%	82,2%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per sanzioni codice della strada è la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	47.897,60	
Residui riscossi nel 2021	3.324,32	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2021	44.573,28	93,06%
Residui della competenza	2.801,26	
Residui totali	47.374,54	
FCDE al 31/12/2021	43.444,69	91,70%

Si evidenzia che il FCDE copre il 91,70% dei residui attivi derivanti da sanzioni amministrative per violazione codice della strada.

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2019	2020	2021
Accertamento	30.125,29	22.222,65	18.914,97
Riscossione	30.125,29	22.222,65	18.914,97

Gli oneri di urbanizzazioni sono stati destinati interamente al finanziamento del titolo 2° della spesa.

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni definitive su iniziali	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	6.225.674,24	6.689.671,22	5.573.242,64	107,5%	83,3%
Titolo 2	4.724.827,10	4.584.724,33	2.736.570,13	97,0%	59,7%
Titolo 3	160.000,00	0,00	0,00	0,0%	
Titolo 4	210.413,38	210.413,38	210.413,38	100,0%	100,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	2.250.000,00	2.250.000,00	807.495,64	100,0%	35,9%
TOTALE	13.570.914,72	13.734.808,93	9.327.721,79	101,2%	67,9%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 sono esigibili.

L'Organo di Revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.171.931,65	1.206.898,90	34.967,25
102	imposte e tasse a carico ente	75.736,91	84.004,05	8.267,14
103	acquisto beni e servizi	3.072.539,05	3.247.986,16	175.447,11
104	trasferimenti correnti	722.764,25	772.891,95	50.127,70
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	71.631,19	65.952,32	-5.678,87
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	18.703,54	22.691,20	3.987,66
110	altre spese correnti	167.699,24	172.818,06	5.118,82
TOTALE		5.301.005,83	5.573.242,64	272.236,81

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.561.487,26	2.722.882,68	1.161.395,42
203	Contributi agli investimenti	5.000,00	11.381,47	6.381,47
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	1.461,97	2.305,98	844,01
TOTALE		1.567.949,23	2.736.570,13	1.168.620,90

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV è stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario come da parere del 21.04.2022.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	97.196,73	127.855,13
FPV di parte capitale	1.992.922,64	1.698.842,19
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	2.090.119,37	1.826.697,32

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	71.454,03	97.196,73	127.855,13
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	1.000,00	27.840,00	81.808,12
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	54.145,93	67.474,21	44.164,49
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	13.000,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	3.308,10	1.882,52	1.882,52
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	403.630,39	1.992.922,64	1.698.842,19
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	399.865,29	1.970.156,49	406.773,86
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	3.765,10	22.766,15	1.292.068,33
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	42.592,51
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	3.454,50
Altri incarichi	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	81.808,12
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	127.855,13

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

L'importo del FPV trova corrispondenza con il:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;

- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del FPV allegato al rendiconto.

Analisi della spesa di personale

L'Organo di Revisione ha verificato il rispetto del disposto dell'art. 22 della L.R. 18/2015 che dispone che gli enti locali del Friuli V.G. devono assicurare la sostenibilità della spesa complessiva di personale mantenendola entro un valore soglia.

La Giunta Regionale, con delibera n. 1885 del 14.12.2020, ha definito per l'anno 2021 i valori soglia per classi demografiche dei Comuni in base ad un "indicatore di sostenibilità" individuato come rapporto della spesa di personale rispetto alle entrate correnti al netto del FCDE. Tale valore soglia viene aumentato a titolo di premio ai Comuni che hanno una bassa incidenza degli oneri derivanti dall'indebitamento.

Il valore soglia, il premio e l'indicatore di sostenibilità della spesa relativi all'ente sono evidenziati nel prospetto seguente:

		2021
% valore soglia classe demografica	a	26,70 %
% premio per classe di merito per bassa incidenza del debito	b	3,00 %
% valore soglia	c=a+b	29,70 %
Entrate correnti (al netto FCDE e rimborsi spese personale)	d	5.526.715,54
Spesa di personale (al netto rimborsi spese personale)	e	1.223.424,92
Indicatore di sostenibilità	f=e/d	21,27 %
Scostamento	g=f-c	- 8,43 %

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
Programma triennale fabbisogno di personale 2021-2023: parere del 29.12.2020;
1° Modifica Programma triennale 2021/2023: parere del 25.02.2021;
2° Modifica Programma triennale 2021/2023: parere del 15.06.2021;
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
Costituzione Fondo risorse decentrate 2021: parere del 02.11.2021;
Parere su Pre-intesa Contratto Collettivo Decentrato Integrativo Territoriale: parere del 15.12.2021.

Il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2021 è stato approvato in via definitiva in data 16.12.2021, in esecuzione della delibera n. 88 del 14.12.2021 del Comitato Esecutivo della Comunità Collinare del Friuli, ente cui è conferita la gestione del personale.

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento e l'Organo di Revisione ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	1.806.727,43	1.645.133,30	1.890.995,87
Nuovi prestiti (+)	0,00	400.000,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	161.594,13	154.137,43	210.413,38
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	1.645.133,30	1.890.995,87	1.680.582,49
Nr. Abitanti al 31/12	5.910	5.866	5.864
Debito medio per abitante	278,36	322,37	286,59

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registrano la seguente evoluzione:

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	78.471,05	71.631,19	65.952,32
Quota capitale	161.594,13	154.137,43	210.413,38
Totale fine anno	240.065,18	225.768,62	276.365,70

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha proceduto a rinegoziare il proprio debito.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'ente non ha rilasciato a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

L'Ente ha in essere un'operazione di partenariato pubblico-privato mediante *project financing*, come definita dal D.Lgs. n. 50/2016, avente ad oggetto l'affidamento in concessione della gestione degli impianti e della rete pubblica di illuminazione.

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

Si evidenzia che l'art. 21 della L.R. 18/2015, come modificato dall'art. 6 della L.R. 20 del 06.11.2020, dispone che gli enti locali del Friuli V.G. devono assicurare la sostenibilità del debito mantenendolo entro un valore soglia.

Il valore soglia è determinato quale rapporto percentuale fra la spesa per rimborso prestiti e le entrate correnti, calcolato con i dati relativi al rendiconto di gestione e desunto dal "Piano degli indicatori e dei risultati di bilancio" rilevati dalla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche (BDAP). La Giunta Regionale, con delibera n. 1885 del 14.12.2020, ha definito per il 2021 i valori soglia per classi demografiche dei Comuni in base all'indicatore di sostenibilità dei debiti finanziari desunto dall'indicatore 10.3 del "Piano degli indicatori e dei risultati di bilancio".

Per l'ente, il valore soglia dell'indicatore è stabilito nella misura del 14,44%. Il rispetto della sostenibilità del debito è dimostrato come segue:

	2021
entrate correnti	5.746.160,25
valore soglia %	14,44 %
spesa massima	829.745,54
spesa sostenuta al netto contributi per investimenti	125.897,16
indicatore 10.3	2,19 %

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha provveduto a riconoscere debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano debiti fuori bilancio.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente in data 30.11.2021, con delibera del Consiglio Comunale n. 49, ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni societarie detenute al 31.12.2020 - ex art. 20 D.Lgs. n. 175/2016, come modificato dal D.Lgs. n. 100/2017.

Le partecipazioni dell'ente sono dettagliatamente indicate nello specifico paragrafo nella relazione della Giunta sul rendiconto.

L'Organo di Revisione ha verificato, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del D.Lgs.118/2011, i rapporti di debito/credito con gli organismi partecipati. Le modalità di certificazione e l'esito delle verifiche sono le seguenti:

SOCIETA' CONTROLLATE - PARTECIPATE	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del	della		del	della		
	Comune v/società	società v/Comune		Comune v/società	società v/Comune		
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
CAFC SPA	29.779,09	25.442,01	4.337,08	5.553,87	4.907,99	645,88	2
ENTI / ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del	del		del	del		
	Comune v/ente	ente v/Comune		Comune v/ente	ente v/Comune		
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
COSEF - Consorzio Sviluppo Economico Friuli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2-3

Note:

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dall'Organo di Revisione del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

Dal confronto non sono emerse criticità in quanto le differenze trovano spiegazione nelle diverse modalità di rilevazione dell'IVA e dei depositi cauzionali. L'Organo di revisione si riserva di verificare gli esiti provvisori con le risultanze delle asseverazioni che dovranno pervenire dall'organo di revisione delle società/organismi partecipati.

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state tenute mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	23.500.215,22	22.145.986,51	1.354.228,71
C) ATTIVO CIRCOLANTE	5.575.161,52	6.405.880,34	-830.718,82
D) RATEI E RISCONTI	3.540,23	19.708,08	-16.167,85
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	29.078.916,97	28.571.574,93	507.342,04
A) PATRIMONIO NETTO	13.749.879,27	14.475.185,74	-725.306,47
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	100.623,37	28.992,00	71.631,37
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	3.075.449,08	3.338.071,32	-262.622,24
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	12.152.965,25	10.729.325,87	1.423.639,38
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	29.078.916,97	28.571.574,93	507.342,04
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.698.842,19	1.992.922,64	-294.080,45

I crediti sono conciliati con i residui attivi come segue:

Crediti dello stato patrimoniale +	2.841.910,65
Fondo svalutazione crediti +	916.346,19
Saldo Credito IVA al 31/12 -	1.051,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	9.387,13
Altri crediti non correlati a residui -	0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	441.849,92
RESIDUI ATTIVI =	4.189.668,63

I debiti sono conciliati con i residui passivi come segue:

Debiti dello Stato Patrimoniale +	3.075.449,08
Debiti di finanziamento -	1.680.582,49
Saldo IVA a debito -	0,00
Residui Titolo IV + interessi mutui +	0,00
Residuo Titolo V anticipazioni +	0,00
Impegni pluriennali Titolo III e IV -	0,00
Altri residui non connessi a debiti +	0,00
RESIDUI PASSIVI =	1.394.866,59

La composizione del patrimonio netto è la seguente:

PATRIMONIO NETTO			
AI	Fondo di dotazione	€	4.880.383,21
	<i>Riserve:</i>		
Allb	da capitale	€	0,00
Allc	da permessi di costruire	€	280.167,86
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali indisponibili	€	6.309.945,48
Alle	altre riserve indisponibili	€	893.342,97
Allf	altre riserve disponibili	€	0,00
Alll	Risultato economico dell'esercizio	-€	744.164,59
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	2.130.204,34
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	€	13.749.879,27

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	100.623,37
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	0,00
Fondo perdite partecipate	0,00
FGDC	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	100.623,37

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	6.063.394,95	6.850.716,63	-787.321,68
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	6.475.735,49	6.156.578,97	319.156,52
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-65.952,32	-71.631,19	5.678,87
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	39.307,75	-280.072,35	319.380,10
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-229.744,11	86.248,58	-315.992,69
IMPOSTE	75.435,37	70.585,49	4.849,88
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-744.164,59	358.097,21	-1.102.261,80

In merito al risultato economico negativo conseguito nel 2021 di euro 744.164,59 si osserva che lo stesso è attribuibile in particolare ai seguenti eventi straordinari:

- insussistenze dell'attivo per euro 478.565,61 derivanti dalla radiazione della partecipazione nell'ex "Consorzio Comunità Collinare del Friuli" a seguito della sua trasformazione nell'ente "Comunità Collinare del Friuli" in base al disposto della L.R. 21/2019;
- minori entrate e maggiori spese correnti finanziate con applicazione di avanzo vincolato per euro 340.867,00 costituito da entrate "Covid-19" rilevate nel 2020;
- minori entrate per rette centro anziani per euro 180.965,59 conseguenti a mancati ricoveri nella struttura nel 2021 a causa dell'emergenza epidemiologica da Covid-19.

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della Giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del D.Lgs. 118/2011 e secondo quanto disposto con il D.M. 01/08/2019 al punto 13.10 dell'allegato 4/1 e che la stessa contiene la descrizione dei criteri di valutazione adottati.

10. CONSIDERAZIONI FINALI

L'Organo di Revisione, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, ha rilevato:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- l'assenza di anticipazioni di tesoreria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- l'attendibilità dei valori patrimoniali.

11. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

Majano, 09 maggio 2022

IL REVISORE

(DOTT. LUCIANO DEGANIS)

*Documento sottoscritto con firma digitale
ai sensi artt. 20 e 21 D.Lgs. 82/2005*